

VUK 509 Kapsamında e-Belgeler ve Luca Uygulamalar

Ayhan AKGÖZ

Ömer Mete BÜLBÜL

- **Sayılarla e-Belgeler**
- **VUK G.T S.N: 509**
- **Mali Mühür/e-İmza**

e-Belgeler

- **e-Fatura**
- **e-Arşiv Fatura**
- **e-İrsaliye**
- **e-SMM**
- **e-MM**
- **e-Bilet**
- **e-Gider Pusulası**
- **e-Sigorta K.G.B**
- **e-Sigorta Poliçesi**
- **e-Döviz A.S.B**
- **e-Dekont**

e-Defter

- **e-Defter Uygulaması**
- **e-Defter Gönderim**
- **e-Muhasebe Fişi**
- **e-Defter Saklama**

Tarih	Brüt Satış Hasılatı	e-Belge	Ek Özellik
2013	25.000.000,00 ₺	e-Fatura + e-Defter	ÖTV1 ve ÖTV 3
2014			
2015			
2016	10.000.000,00 ₺	e-Fatura + e-Defter	ÖTV 1 ve ÖTV 3 5.000.000 ₺ (e-Arşiv Fatura)
2017			İnternette Satış e-Ticaret
2018			
2019			

e-Fatura	
e-Fatura Kayıtlı Kullanıcı Sayısı	128.644
Kamu Kurumu Sayısı	17.351
Özel Sektör Firma Sayısı	111.293
Özel Entegratör Sayısı	89
Saklama Hizmeti Veren Özel Entegratör Sayısı	71

e-Arşiv Fatura	
e-Arşiv Fatura Kayıtlı Kullanıcı Sayısı	53.242
e-Arşiv Fatura Entegratör Sayısı	79

e-SMM	
e-SMM Kayıtlı Kullanıcı Sayısı	7.153
e-SMM Özel Entegratör Sayısı	31

e-Bilet	
e-Bilet Kayıtlı Kullanıcı Sayısı	28
e-Bilet Özel Entegratör Sayısı	17

e-İrsaliye	
e-İrsaliye Kayıtlı Kullanıcı Sayısı	1155
e-İrsaliye Özel Entegratör Sayısı	55

e-MM	
e-MM Kayıtlı Kullanıcı Sayısı	220
e-MM Özel Entegratör Sayısı	27

e-Defter	
e-Defter Kayıtlı Kullanıcı Sayısı	93.326
e-Defter Uyumlu Yazılım Sayısı	194

Dönem	Oluşturulan e-Fatura Sayısı	Oluşturulan e-Arşiv Fatura Sayısı
2014	72.463.951	
2015	113.713.039	
2016	163.456.644	799.231.744
2017	177.485.032	1.480.623.142
2018	220.286.825	1.709.500.104

→ **509 nolu Tebliğ ile aşağıdaki 8 tebliğ birleştirildi ve sadeleştirildi.**

- VUK 454 01.01.2020,
- VUK 397 (e Fatura)
- VUK 415 – 462 -463 (eBilet)
- VUK 421 (2012 Kapsama Girenler ve Özel Entegratör)
- VUK 433 (e Arşiv Fatura ve İrsaliye Yerine Geçer)
- VUK 487 (Sevk İrsaliyesi-müstahsil makbuzu ve serbest meslek makbuzu 19.11.2019)

→ **Kapsamın genişletilmesi amacı ile e-Belge sürecine dahil olacak yeni mükellef grupları belirlendi..**

→ **Mevzuatımıza yeni elektronik belge uygulamaları dahil oldu.**

(e-Dekont, e-Sigorta Poliçesi, e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi, e-Döviz Alım-Satım Belgesi, e-Gider Pusulası)

→ **e-Arşiv Fatura uygulamasından da GİB tarafından mükelleflere ücretsiz olarak sunulan **PORTAL yöntemi** ile yararlanılabilmesi imkanının getirilmesi**

(e-Belge olarak GİB Portal üzerinden düzenlenebilenlerin Başkanlığa ait elektronik imza ya da mali mühür ile imzalanabilmesi öngörülmektedir)

- ⇒ ***e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına kayıtlı olmayan mükelleflerce vergi mükellefi olmayanlara 30.000 TL'yi, vergi mükellefi olanların 5.000 TL'yi aşması halinde söz konusu, faturaların e-Arşiv Fatura olarak kesilmesi.***
- ⇒ ***e-Defter uygulamasında e-Defterler oluşturuluncaya kadarki süreçte muhasebe kayıtların **Muhasebe Fişleri** ile tevsik olunması gerektiği,***
- ⇒ ***e-Defter ve berat dosyalarının mükelleflerin sistemlerinde oluşabilecek elektronik vb. diğer ikincil kopyalarının Başkanlıkta veya Başkanlıktan izin alan saklamacı kuruluşlarda 1.1.2020 tarihinden itibaren ayrıca saklanması zorunluluğunun getirilmesi, (**Süreçler Değişti**)***
- ⇒ ***e-Defter gönderme süreleri seçenekli hale geldi.***
- ⇒ ***Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sistemi (Perakende Satış Fişi yerine e-Arşiv Fatura 500 TL)***
- ⇒ ***e-İrsaliye (e-Fatura Uygulamasına kayıtlı olmayan mükellefler ile nihai tüketiciler için de e İrsaliye düzenlenmesi sağlanmaktadır.)***
- ⇒ ***e-Müstahsil Makbuzu, e-Bilet, e-SMM***
- ⇒ ***Cezalar***

MALİ MÜHÜR

- **Tüzel Kişilikler veya şahıs şirketleri tarafından kullanılabilir .**
- **www.kamusm.gov.tr adresinden alınır.**
- **Online başvuru yapılarak alınır ve Kurye ile gönderilir.**
- **3 Yıllık alınır ve tüm e-Belge uygulamalarında hem başvuru hemde işlemlerde kullanılır.**

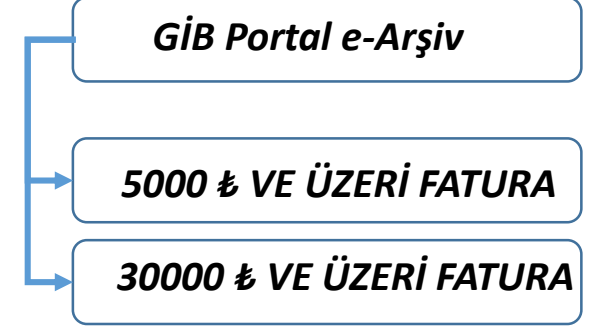
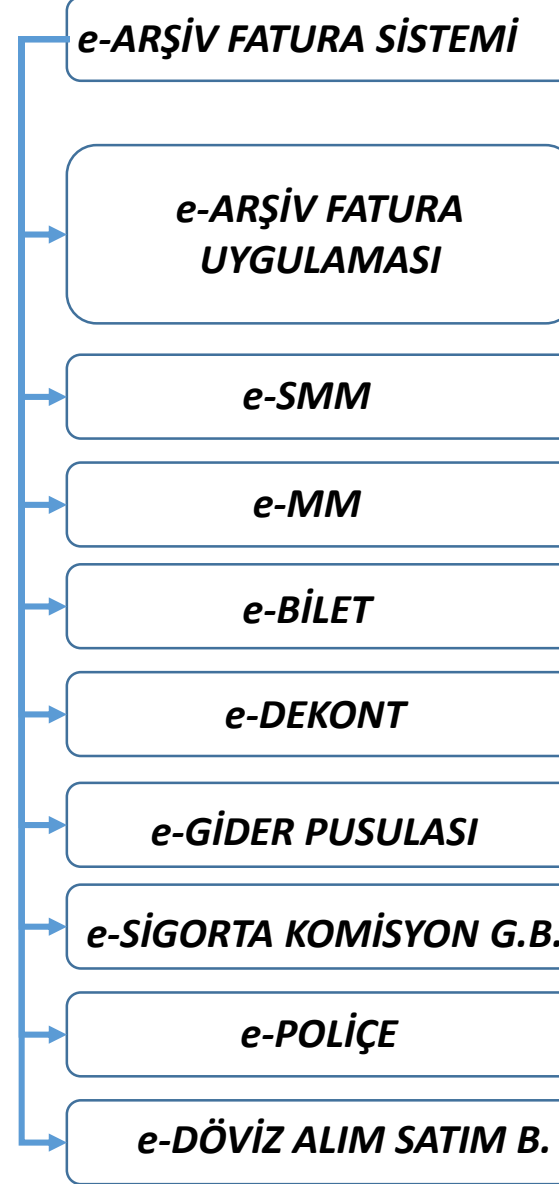
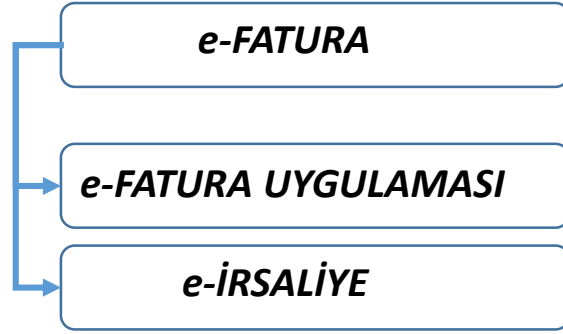
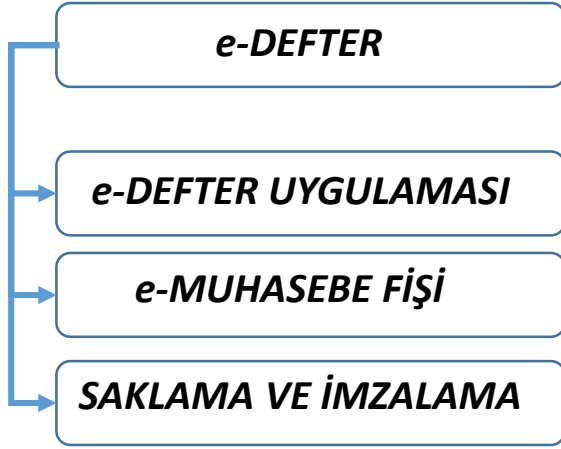
e-İMZA

- **Şahıs şirketleri tarafından kullanılabilir .**
- **www.turmobeimza.com.tr adresinden veya herhangi bir e-İmza sağlayıcıdan alınır.**
- **1-2 ve 3 Yıllık alınabilir ve tüm e-Belge uygulamalarında hem başvuru hemde işlemlerde kullanılır.**

Online mali mühür başvurusu yapamayan,

- **Şirketi temsile yetkili olan kişilerin yabancı olduğu kurumlar (%100 yabancı ortaklı kurumlar),**
- **Adi ortaklıklar,**
- **Kooperatifler,**
- **Fonlar,**
- **OSB ve Kollektif Şirketler ile MERSİS sisteminde şirket bilgileri güncel olmayan veya güncel olduğu halde sıkıntı yaşamaya devam eden mükellefler**

Başkanlığa (Gelir İdaresi Başkanlığı Denetim ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı (33.Müdürlük) Yeni Ziraat Mahallesi Etlik Cad. No: 16 06110 Dışkapı/ANKARA adresine) ilgili belgeleri göndererek yazılı olarak "mali mühür başvurusu"nda bulunmalıdırlar.



GİB PORTAL

- **GİB portal web üzerinden kullanım**
- **Ücretsiz hizmet**
- **Temel özellikte hizmet**
- **Kısıtlı raporlama**
- **Sürekli mali mühür veya e-imza kullanımı**
- **Arşivleme kısıtı**

GİB ENTEGRASYON

- **GİB ile entegrasyon**
- **Yüksek maliyet**
- **Sürekli kontrol**

ÖZEL ENTEGRATÖR

- **Portal veya muhasebe programı entegrasyonları**
- **Ücretli hizmet**
- **Sürekli destek**
- **Geniş kapsamlı raporlama**
- **Mali mühür veya e-imza kullanımına gerek yok**
- **Arşivleme hizmetleri**

e-FATURA

2018 hesap dönemi brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 10 Milyon ₺ ve üzeri olan mükellefler

01.01.2020

2018 veya 2019 hesap dönemleri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 5 Milyon ₺ ve üzeri olan mükellefler

01.07.2020

4760 sayılı ötv Kanununa ekli I sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK)'ndan lisans alan **(bayilik lisansı dâhil)** mükellefler

01.07.2020

ÖTV Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa ve/veya ithal edenler

01.07.2020

11/3/2010 tarihli ve 5957 sayılı Sebze ve Meyveler ile Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticaretiyle iştirak eden mükellefler.

01.01.2020

e-FATURA

Mal veya hizmetlerin alınması, satılması, kiralanması veya dağıtımı işlemlerinin gerçekleştirilmesine aracılık etmek üzere internet ortamında 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanunda tanımlanan başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına elektronik ticaret ortamını sağlayan gerçek ya da tüzel kişi aracı hizmet sağlayıcıları, internet ortamında gerçek ve tüzel kişilere ait gayrimenkul, motorlu araç vasıtalarının satılmasına veya kiralanmasına ilişkin ilanları yayınlayan internet sitelerinin sahipleri veya işleticileri ile internet ortamında reklamların yayınlanmasına aracılık faaliyetinde bulunan internet reklamcılığı hizmet aracılıarı

01.07.2020

e-Fatura uygulamasına kayıtlı mükelleflerin bavul ticareti kapsamında düzenleyeceği ÖZEL FATURA'lar

01.07.2020

e-FATURA

e-İRSALİYE uygulamasına geçiş zorunluluğu olan mükellfeler

e-İRSALİYE uygulamasına geçiş zorunluluğu başladığı tarih itibari ile

e-ARŞİV FATURA uygulamasına geçiş zorunluluğu olan mükellfeler

e-ARŞİV FATURA uygulamasına geçiş zorunluluğu başladığı tarih itibari ile

e-ARŞİV FATURA

e-Fatura Uygulamasına zorunlu veya isteğe bağlı olarak dâhil olan mükellefler

01.01.2020

İnternet üzerinden mal ve hizmet satışı yapan ve 2015 ve müteakip hesap dönemlerinde brüt satışhasılatları 5 Milyon ₺ ve üzerinde olan mükellefler

01.01.2020

01.01.2020 itibari ile e-Fatura uygulamasına dahil olacak tüm mükellefler

Dahil olma tarihi

GİB PORTAL e-ARŞİV

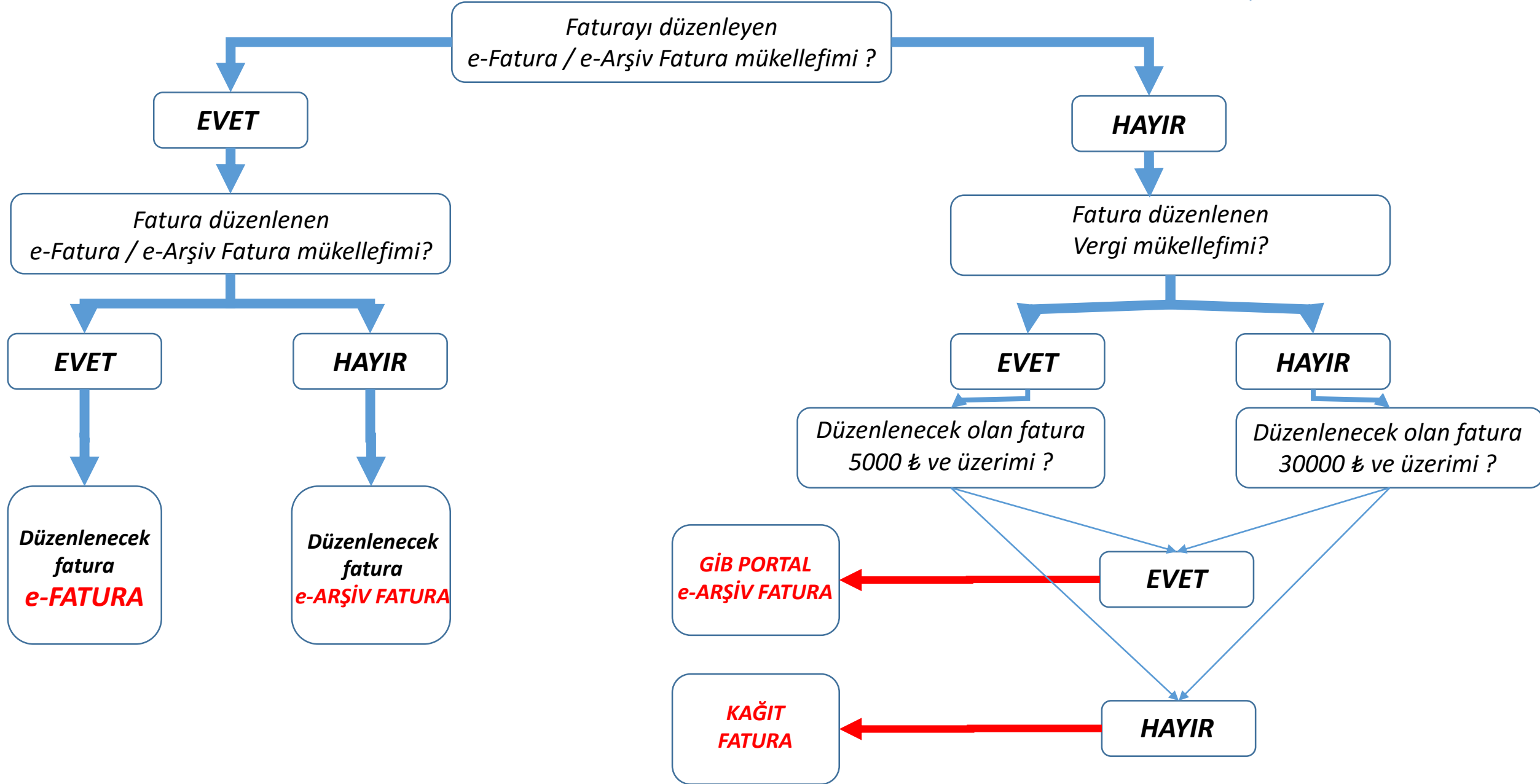
e-Belge süreçlerine dahil olmayan mükelleflerce vergi mükelleflerine düzenlenecek faturaların, aynı gün aynı cari olmak üzere vergiler dahil toplam tutarı 5000 ₺'yi aşması durumunda

01.01.2020

e-Belge süreçlerine dahil olmayan mükelleflerce vergi mükellefi olmayanlara düzenlenecek faturaların, aynı gün aynı cari olmak üzere vergiler dahil toplam tutarı 30000 ₺'yi aşması durumunda

01.01.2020

İhracat faturalarında 30.000 ₺ , kamuya kesilecek olan faturalarda 5000 ₺ dikkate alınmalıdır.



e-SMM

Vergiden muaf olmayan serbest meslek erbaplarından, 1/2/2020 tarihi itibarıyla faaliyetine devam etmekte olanlar

01.06.2020

Vergiden muaf olmayan serbest meslek erbaplarından, 1/2/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) itibaren faaliyetine başlayacak olanlar

iş e başladıkları ayı izleyen 3 üncü ayın sonuna kadar

e-İRSALİYE

ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle EPDK'dan lisans **(bayilik lisansı dahil)** alan mükellefler

01.07.2020

ÖTV Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malların imal, inşa, ithalini ve ana bayi/distribütör şeklinde pazarlamasını gerçekleştiren mükellefler.

01.07.2020

4/6/1985 tarihli ve 3213 sayılı Maden Kanunu kapsamında düzenlenen işletme ruhsatı/sertifika sahipleri ve işletme ruhsatı/sertifika sahipleri ile yaptıkları sözleşmeye istinaden maden üretim faaliyetinde bulunan gerçek ve tüzel kişi mükellefler

01.07.2020

e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden demir ve çelik (GTİP 72) ile demir veya çelikten eşyaların (GTİP 73) imali, ithali veya ihracı faaliyetinde bulunan mükellefler.

01.07.2020

4/4/2001 tarihli ve 4634 sayılı Şeker Kanununun 2 nci maddesinin (e) bendinde tanımına yer verilen şekerin (Beyaz şeker (standart, rafine küp ve kristal şeker), yarı beyaz şeker, rafine şeker, ham şeker ve kahverengi şeker olarak sınıflandırılan, pancar veya kamıştan üretilen kristallendirilmiş sakaroz ile nişasta kökenli izoglukoz, likid ya da kurutulmuş halde glukoz şurubu, sakaroz veya invert şeker veya her ikisinin karışımının suda çözünmesinden meydana gelen şeker çözeltisi ve invert şeker şurubu ile inülin şurubu) imalini gerçekleştiren mükellefler.

01.07.2020

e-İRSALİYE

Tarım ve Orman Bakanlığınca gübre üretim ve tüketiminin kayıt altına alınmasına yönelik oluşturulan **Gübre Takip Sistemi'ne** kayıtlı kullanıcılar.

01.07.2020

e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan ve 2018 veya müteakip hesap dönemleri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 25 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler

01.07.2020

11/3/2010 tarihli ve 5957 sayılı Sebze ve Meyveler ile Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticaretiyle iştigal eden mükellefler

01.01.2020

Maden ve Petrol İşleri Genel Müdürlüğü tarafından usul ve esasları belirlenen Maden e-Sevk Fişi, sevk irsaliyesi niteliğinde olduğundan ikinci kez bir e-İrsaliye düzenlenmesine gerek bulunmamaktadır.



e-MÜSTAHSİL MAKBUZU

e-Fatura uygulamasına geçmek zorunda olan mükelleflerden faaliyetleri gereği aynı zamanda müstahsil makbuzu düzenlemek zorunda olanlar

01.07.2020

5957 sayılı Sebze ve Meyveler ile Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticaretiyle iştigal eden mükellefler

01.01.2020

Kanunen HKS ye bildirim yükümlülüğünüz var ise ve aynı zamanda tüccar veya komisyoncu iseniz "Toptancı Halinde ve Hale Bildirilerek İşlem Gören Mallar Hakkında Tebliğ" in ekindeki listede yer alan yaş sebze ve meyveler ile iştigal etmeniz durumunda VUK 509 genel tebliği kapsamında belirtilen sürelerde e-fatura, e-arşiv, e-defter, e-irsaliye ve e-müstahsil geçiş zorunluluğunuz bulunmaktadır.

Konuyla ilgili olarak Ticaret Bakanlığı yetkili biriminden alınan açıklamalara aşağıda yer verilmiştir;
5957 sayılı Kanun, bu Kanuna istinaden çıkarılan Sebze ve Meyve Ticareti ve Toptancı Halleri Hakkında Yönetmeliğin 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasında bildirimciler tek tek sayılmış ve ikinci fıkrasında da bildirimcilerin Hal Kayıt Sistemi'ne kaydı zorunlu tutulmuş olduğundan, ilgili maddede bildirimci olarak geçen ve Toptancı Halinde ve Hale Bildirilerek İşlem Gören Mallar Hakkında Tebliğin ekindeki listede yer alan ürünlere ilişkin faaliyeti olan herkesi kapsamaktadır. Bu kapsamdaki kişilerin Sisteme kaydı ve bildirim yapması zorunludur. Yönetmeliğin ilgili maddesi bilgi amacıyla aşağıda yer almaktadır;

Sebze ve Meyve Ticareti ve Toptancı Halleri Hakkında Yönetmelik- Madde 40

(1) “Bildirimciler, organik ve iyi tarım uygulamaları kapsamında üretilen sertifikalı ürünler dâhil bildirim miktarı veya üzerindeki sebze ve meyvelerin her ne şekilde olursa olsun alımı, satımı ve devrini yapan gerçek veya tüzel kişilerdir. Bu kişiler şunlardır:

- a) Sınaî üretimde kullanmak üzere mal satın alan sanayiciler,
- b) İhraç etmek üzere mal satın alan ihracatçılar,
- c) İlgili mevzuatı çerçevesinde mal ithal eden ithalatçılar,
- ç) Üretici örgütleri,
- d) **Komisyoncular,**
- e) **Tüccarlar,**
- f) Üreticiden temin ettiği malları, tüketiciye satan market, manav, pazarcı ve diğer perakendeciler,
- g) Üreticiden temin ettiği malları münhasıran kendi tüketiminde kullanan lokanta, otel, yemekhane, hastane ve yurt gibi kuruluşlar.

(2) Bildirimciler, sisteme kaydolmak zorundadır.”

TOPTANCI HALİNDE VEYA HALE BİLDİRİLEREK İŞLEM GÖRECEK MALLAR LİSTESİ		
MAL ADI	MALIN CİNSİ	BİLDİRİM BİRİMİ
ACUR	ACUR	Kg
ADAÇAYI	ADAÇAYI	Kg
AHUDUDU(FRAMBUAZ)	AHUDUDU(FRAMBUAZ)	Kg
ALABAŞ(KOHLRABI)	KIRMIZI	Kg
	BEYAZ	Kg
ALIÇ	ALIÇ	Kg
ANANAS	ANANAS	Kg
ANDIVA	ANDIVA	Kg
ARMUT	SANTAMARI	Kg
	ANKARA	Kg
	DEVECİ	Kg
	FRENK	Kg
	AKÇA	Kg
	MARGARİT	Kg
	DİĞER	Kg
ASMA YAPRAĞI	ASMA YAPRAĞI	Kg
AVOKADO	AVOKADO	Adet
AYVA	AYVA	Kg
BADEM	BADEM	Kg
BAKLA, TAZE	SAKIZ	Kg
	DİĞER	Kg
BALKABAĞI	BALKABAĞI	Kg
BAMYA, TAZE	BAMYA, TAZE	Kg
BARBUNYA, TAZE	BARBUNYA, TAZE	Kg
BERGAMOT	BERGAMOT	Kg
BEYAZ LAHANA	AZMAN	Kg
	HİBRİT	Kg
	DİĞER	Kg
BEZELYE, TAZE	ARAKA	Kg
	DİĞER	Kg
BİBER, SIVRI	SÜS	Kg
	CİN	Kg
	KALİFORNİA	Kg
	KİL	Kg
	KÖYBİBERİ	Kg
	MACAR	Kg
	MEKSİKA	Kg
	DİĞER	Kg

BİBER, ÇARLISTON	BİBER, ÇARLISTON	Kg
BİBER, DOLMALIK	BİBER, DOLMALIK	Kg
BİBER, SALÇALIK (KAPYA)	BİBER, SALÇALIK (KAPYA)	Kg
BİBERİYE	ROZMARİN	Kg
	DİĞER	Kg
BÖĞÜRTLEN	BÖĞÜRTLEN	Kg
BÖRÜLCE, TAZE	BÖRÜLCE, TAZE	Kg
BROKOLİ	BROKOLİ	Kg
BRÜKSEL LAHANASI	BRÜKSEL LAHANASI	Kg
CİBES	CİBES	Kg
CURUBA	CURUBA	Kg
ÇAĞLA	ÇAĞLA	Kg
ÇİLEK	ÇİLEK	Kg
DEFNE YAPRAĞI	DEFNE YAPRAĞI	Kg
DENİZ BÖRÜLCESİ(DENİZ OTU, EGE OTU)	DENİZ BÖRÜLCESİ (DENİZ OTU, EGE OTU)	Kg
DEREOTU	DEREOTU	Bağ
DOMATES	YEŞİL(TURŞU)	Kg
	CHERRY	Kg
	BEEF	Kg
	KOKTEYL	Kg
	SALKIM	Kg
	PEMBE	Kg
	PETEMEK(ERİK)	Kg
	AYAŞ	Kg
DİĞER	Kg	
DOMATES, SALÇALIK	DOMATES, SALÇALIK	Kg
DUT	KARA	Kg
	DİĞER	Kg
EBEGÜMECİ	EBEGÜMECİ	Bağ
ELMA	GALA	Kg
	ARAPKIZI	Kg
	ARJANTİN	Kg
	BODUR	Kg
	EKŞİ	Kg
	FUJİ	Kg
	DİĞER	Kg
ELMA, GOLDEN	ELMA, GOLDEN	Kg
ELMA, GRANNY SMITH	ELMA, GRANNY SMITH	Kg
ELMA, AMASYA	ELMA, AMASYA	Kg
ELMA, STARKING	ELMA, STARKING	Kg
ENGİNAR	ENGİNAR	Adet

E-BİLET

Yerli ve yabancı film gösteriminde bulunan sinema işletmeleri,

01.07.2020

8/1/2018 tarihli ve 30295 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Karayolu Taşıma Yönetmeliğinde belirtilen şehirlerarası tarifeli yolcu taşımacılığı faaliyetiyle iştigal eden D1 yetki belgeli işletmeler

01.01.2021

İHTİYARİ e-BELGELER

e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi

e-Sigorta Poliçesi

e-Dekont

e-Gider Pusulası

e-Döviz Alım Satım Belgesi

SORULAR / CEVAPLAR

Soru 1 : 2018 yılı cirom 6 Milyon ₺, 2019 yılı cirom 3 Milyon ₺. e-Belge sürecim nasıl olacak ?

Cevap 1 : VUK 509 kapsamında 2018 veya 2019 cirosu 5 Milyon ve üzeri olan mükellefler 01.07.2020 de e-Fatura ve e-Arşiv uygulamasına , 01.01.2021 de ise e-Defter uygulamasına geçmek zorundadır. 2018 veya 2019 dönemlerinden herhangi birinde 5 Milyon ₺ üzerinde olması yeterlidir.

Soru 2 : Şu anda sadece e-Fatura ve e-Defter sürecindeyiz. e-Arşiv hizmetine ne zaman geçeceğiz ?

Cevap 2 : VUK 509 kapsamında halihazırda e-Fatura sürecinde olan tüm mükellefler 01.01.2020 itibari ile e-Arşiv Fatura kullanmaya başlayacaktır.

Soru 3 : Halçiler hangi belgelere ne zaman geçecek.?

Cevap 3 : VUK 509 kapsamında HKS kayıtlı ve Tüccar veya Komisyoncu olarak meyve sebze ticareti ile iştigal eden mükellefler

01.01.2020 itibari ile

e-Fatura / e-Arşiv Fatura / e-İrsaliye / e-Müstahsil / e-Defter süreçlerine dahil olacaklardır. 2.Sınıf olan mükellefler Defter Beyan sisteminde devam edeceklerdir.

SORULAR / CEVAPLAR

Soru 4 : Akaryakıt istasyonlarında e-Belge surumu nasıldır ?

Cevap 4 : VUK 509 kapsamında ÖTV1 mükellefleri

01.07.2020 itibari ile e-Fatura / e-Arşiv Fatura / e-İrsaliye ve 01.01.2021 itibari ile e-Defter süreçlerine dahil olacaklardır.

Soru 5 : 5000 ₺ ve 30000 ₺ kapsamında kesilecek olan e-arşiv faturaları için e-imzamı alacağız mali mühür mü ?

Cevap 5 : GİB Portal üzerinden kesilecek olan bu faturalar için e-imza veya mali mühür KULLANMAYACAĞIZ. Bu faturaların kesilmesi için interaktif vergi dairesi şifreleri kullanılacaktır.

Soru 6: Elimizde kalan kağıt faturalar ne yapılacak ?

Cevap 6 : VUK 509 kapsamında mükellefin elinde kalan kağıt faturaları iade veya iptal işlemi yapmaması

öngörülmüştür. Şöyleki dijital sistemlerde oluşabilecek herhangi bir sorunda ticari hayatın devamı için kağıt fatura kesilebileceği yine 509 kapsamında MİT, MSB ve benzeri Milli güvenliği ilgilendiren mal ve hizmetlerde kağıt fatura kesilebileceği değerlendirilmiştir.

SORULAR / CEVAPLAR

Soru 7 : 5000 ₺ ve 30000 ₺ kapsamında kesilecek olan e-arşiv faturaları için saklama durumu nasıl olacak?

Cevap 7 : GİB Portal üzerinden kesilecek olan bu faturalar için şu anda 6 aylık saklama hizmeti mevcuttur. Ancak GİB yetkililerinden alınan bilgi çerçevesinde bu faturalar 5 yıl süresince portalden erişime açık olacağı değerlendirilmiştir.

Soru 8 : 5000 ₺ ve 30000 ₺ kapsamında kesilecek olan e-arşiv faturalarında adet sınırı varmı?

Cevap 8 : Hayır herhangi bir adet sınırı bulunmamaktadır.

Soru 9 : 5000 ₺ ve 30000 ₺ kapsamında kesilecek olan e-arşiv faturalarını özel entegratörden kesebilirmiyiz?

Cevap 9 : Hayır. Özel entegratör üzerinden e-Arşiv kullanmak için e-Fatura ve e-Arşiv hizmetlerine geçmek ve tutar bağımsız olarak e-Fatura mükelleflerine e-Fatura , diğer kişi ve mükelleflere e-Arşiv Fatura kesilmesi gerekmektedir.

Soru 10 : 5000 ₺ ve 30000 ₺ kapsamında kesilecek olan e-arşiv faturalarında daha düşük tutarlı faturaları bu sistemden kesebilirmiyiz?

Cevap 10 : Evet. İstedığınız tüm faturaları bu sistemden kesebilirsiniz.

SORULAR / CEVAPLAR

Soru11 : Mükellef 2018 de veya 2019 da 5 Milyon ciroyu aşıyor. Normalde 01.07.2020 e-Fatura ve e-Arşive geçmeli.Ama kendi isteği ile 01.01.2020 de geçecek. Bu mükellef e-Deftere ne zaman geçecek ?

Cevap11 : Bu mükellefin e-Fatura zorunluluğu 01.07.2020 de başlayacağı için e-Defter geçişinin 01.01.2021 de gerçekleşeceği değerlendirilmiştir.

Soru 8 : 5000 ₺ ve 30000 ₺ kapsamında kesilecek olan earşiv fatualarında adet sınırı varmı?

Cevap 8 : Hayır herhangi bir adet sınırı bulunmamaktadır.

Soru 9 : 5000 ₺ ve 30000 ₺ kapsamında kesilecek olan earşiv fatualarını özel entegratörden kesebilirmiyiz?

Cevap 9 : Hayır. Özel entegratör üzerinden e-Arşiv kullanmak için e-Fatura ve e-Arşiv hizmetlerine geçmek ve tutar bağımsız olarak e-Fatura mükelleflerine e-Fatura , diğer kişi ve mükelleflere e-Arşiv Fatura kesilmesi gerekmektedir.

Soru 10 : 5000 ₺ ve 30000 ₺ kapsamında kesilecek olan earşiv fatualarında daha düşük tutarlı faturaları bu sistemden kesebilirmiyiz?

Cevap 10 : Evet. İstedığınız tüm faturaları bu sistemden kesebilirsiniz.

e-Defter ;

- ✓ *Şekil hükümlerinden bağımsızdır.*
- ✓ *Vergi Usul Kanunu ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri gereğince tutulması zorunlu olan defterlerde yer alması gereken bilgileri kapsayan elektronik kayıtlar bütünüdür*

e-Defter uygulaması yoluyla;

- ✓ *Defter dosyalarının elektronik dosya biçiminde hazırlanması,*
- ✓ *Kağıda bastırılmaksızın oluşturulması,*
- ✓ *Kaydedilmesi,*
- ✓ *Değişmezliğinin, bütünlüğünün ve kaynağının doğruluğunun elektronik imza/mali mühür araçları ile garanti altına alınması*
- ✓ *İlgililer nezdinde ispat aracı olarak kullanılabilmesi sağlanmaktadır.*

e-Defter Uygulamasına Geçiş ;

- ✓ TTK'nın 397 nci maddesinin 4. fıkrası uyarınca bağımsız denetime tabi olan şirketler.
- ✓ 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar ile iktisadi kamu kuruluşlarının e-Defter uygulamasından yararlanma zorunluluğu bulunmamakla birlikte isteğe bağlı olarak uygulamaya dâhil olabilirler.
- ✓ Başkanlık, yapılan analiz veya inceleme çalışmaları neticesinde **riskli** ya da **vergiye uyum düzeyi düşük** olduğu tespit edilen mükellefleri veya mükellef gruplarını faaliyet, sektör ve ciro tutarına bağlı olmaksızın, yazılı bildirim yapmak ve geçiş hazırlıkları için en az 3 ay süre vermek suretiyle e-Defter uygulamasına geçme zorunluluğu getirmeye yetkilidir.
- ✓ e-Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu bulunan mükellefler.

e- Defter Mükellef Zorunluluğu

e-Faturaya Zorunu Geçiş Sürecindekiler	Süreç içinde
e-Faturaya Yıl İçinde Zorunu Geçiş Sürecindekiler	Takip eden yılın başından itibaren
Bağımsız Denetime Tabi şirketler	01.01.2020 itibariyle
	01.01.2020 itibariyle bağımsız denetime tabi ise takip eden yılın başında



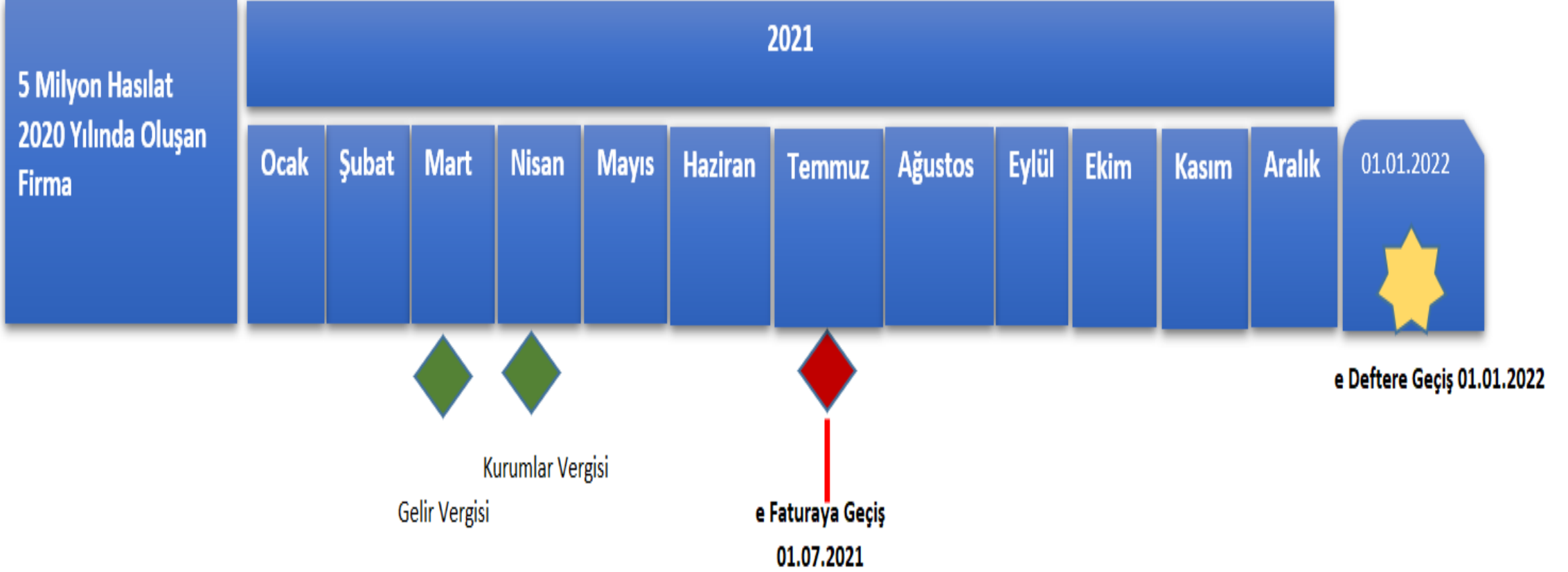
	VUK 454 2018 Yılı Brüt Satış Hasılatı 10 Milyon TL ve Üzerinde Olanlar	2018 veya Sonraki hesap dönemleri Brüt Satış Hasılatı 5 Milyon TL ve Üzerinde Olanlar	EPDK Lisansı Olan ÖTV 1 Sayılı Listedeki malların İmali İthal, teslimi vb Yapanlar	ÖTV III Sayılı Malları İmal, İnşa veya İthal edenler	Aracı hizmet sağlayıcıları, internetten reklam yayınlayanlar ve internet reklamcılığı hizmet araçları	Hal Kayıt sistemindeki Sebze Meyve komisyoncu ya da tüccarları
Uygulamaya Geçiş Süresi	01.01.2020	01.07.2020	01.07.2020	01.07.2020	01.07.2020	01.01.2020
e Defter Uygulamasına Geçiş	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2021	01.01.2021	01.01.2021	01.01.2020
Geçiş şartlarını 2020 ve sonraki dönemlerde sağlayanlar için Geçiş Süresi	Tebliğ Yürürlükten Kalkıyor	Şartı sağladığı dönemi izleyen yılın 7. ayının başından itibaren	İmal, ithal veya teslim yaptıkları ayı izleyen 4. ayın başından itibaren	İmal, ithal veya teslim yaptıkları ayı izleyen 4. ayın başından itibaren	İşe Başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde	İşe Başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde

- ✓ ***e-Arşivden dolayı e-fatura kullanıyoruz. 2018 hasılatımız 5 milyonu geçtiğinden e-deftere ne zaman geçeceğiz? (şu anda e-arşiv e-fatura mükellefiyiz)***

3 Sıra Nolu elektronik defter genel tebliği ve 509 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği birlikte değerlendirildiğinde, 01.01.2021 tarihinde e-defter uygulamasına geçmeniz gerekmektedir.

- ✓ ***Komisyoncu işletmelerin işletme defterine tabi olanlar e-deftere geçiş zorunluluğu ile defter beyan sisteminden otomatik çıkacak mı yoksa devam edecek mi?***

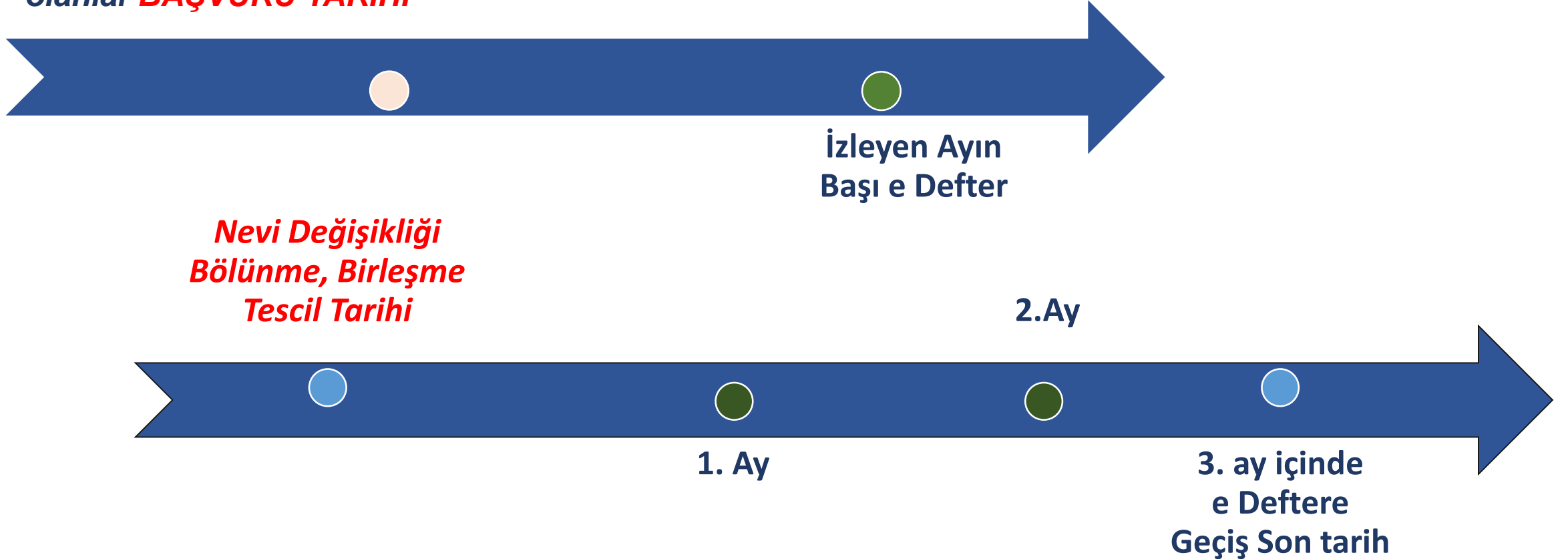
İşletme defteri tutan şirketin, VUK un 176 ve müteakip maddelerine göre bilanço esasına tabi olacağı tarihe kadar e-deftere geçme zorunluluğu bulunmamaktadır. Kayıtlarını DBS kapsamında tutmaya devam edebilir.edefter.gov.tr internet adresinde elektronik ortamda tutulabilen defterlere DBS kapsamında tutulanlara da yer verilmiştir.



e-Defter Uygulaması Nevi Değişikliği ve Birleşme, Devir Durumlarında Geçiş Diğer Hususlar

Defter Beyan Sistemi Dışında Kalan Mükelleflerinde İstemeleri Halinde

e-Defter Uygulamasına **isteğe bağlı** olarak dahil olanlar **BAŞVURU TARİHİ**



Nevi
Değişikliği

e Defter-e Belge Başvuru Süreci

Mali Mühür Başvuru yapılır

Unvan
Değişikliği



Birleşme,
Bölünme,
Devir

Mali Mühür Cihazı Kurye
İle Teslim Alındıktan Sonra
Bilgisayara Kurulum
İşlemleri Yapılır

Süresi
Sonunda

:: Uyumlu Yazılım Seçimi
Oluşturulma
:: İmzalama, Gönderme ve Saklama
Yöntem Seçimi Vekaletname

Farklı Zamanlarda 1 tane
daha yedek alınmalı

Gerçek Kişi Mükellefler İçin
e-İmza ya da Mali Mühür
alınabilir

e-Defter başvurusunda
tarih seçilmez ise
izleyen ayın birinden
otomatik olarak e
Defter başlamaktadır

GIB Üzerinden Başvuru
İşlemleri

e-Defter Dosyalarının Oluşturulması ve Berat Dosyalarının e-Defter Uygulamasına Yüklenmesi

- ✓ e-Defter uygulamasına dâhil olanlar, **edefter.gov.tr** adresinde duyurulan format ve standartlara uygun olarak **aylık dönemler** itibarıyla e-Defterlerini oluşturmaya ve saklamaya başlayacaklardır.
- ✓ e-Defter uygulamasına dahil olan mükellefler **dahil oldukları aydan itibaren söz konusu defterlerini kâğıt ortamında tutamazlar.**
- ✓ Bu mükelleflerin **kağıt ortamında tuttukları defterler hiç tutulmamış** sayılır.

Ad	Değiştirme tarihi	Tür	Boyut
07 4-201904-DR-000000.xml	06.09.2019 09:29	XML Dosyası	23 KB
07 4-201904-DR-000000.zip	06.09.2019 09:29	WinRAR ZIP archive	6 KB
07 4-201904-K-000000.xml	06.09.2019 09:29	XML Dosyası	37 KB
07 4-201904-K-000000.zip	06.09.2019 09:29	WinRAR ZIP archive	6 KB
07 4-201904-KB-000000.xml	06.09.2019 09:29	XML Dosyası	22 KB
07 4-201904-KB-000000.zip	06.09.2019 09:29	WinRAR ZIP archive	6 KB
07 4-201904-Y-000000.xml	06.09.2019 09:29	XML Dosyası	36 KB
07 4-201904-Y-000000.zip	06.09.2019 09:29	WinRAR ZIP archive	6 KB
07 4-201904-YB-000000.xml	06.09.2019 09:29	XML Dosyası	22 KB
07 4-201904-YB-000000.zip	06.09.2019 09:29	WinRAR ZIP archive	6 KB
berat.xslt	06.09.2019 09:29	XSLT Dosyası	46 KB
Beratlar.zip	06.09.2019 09:29	WinRAR ZIP archive	16 KB
defterraporu.xslt	06.09.2019 09:29	XSLT Dosyası	45 KB
kebir.xslt	06.09.2019 09:29	XSLT Dosyası	18 KB
Kebirler.zip	06.09.2019 09:29	WinRAR ZIP archive	6 KB
yevmiye.xslt	06.09.2019 09:29	XSLT Dosyası	20 KB
Yevmiyeler.zip	06.09.2019 09:29	WinRAR ZIP archive	6 KB

Ad	Değiştirme tarihi	Tür
01	21.10.2019 12:05	Dosya klasörü
02	21.10.2019 12:05	Dosya klasörü
03	21.10.2019 12:05	Dosya klasörü
04	21.10.2019 12:05	Dosya klasörü
05	21.10.2019 12:05	Dosya klasörü
06	21.10.2019 12:05	Dosya klasörü

- ✓ VUK'un 219 uncu mad. (b) bendinde belirtilen ve defter kaydı yerine geçecek belgelerin (bundan sonra **"Muhasebe Fişi"** olarak anılacaktır), e-Defter kayıtları ile birlikte muhafaza edilmesi ve yetkili mercileri tarafından istenildiğinde ibraz edilmesi zorunludur.
- ✓ Elektronik defterlere ilişkin muhasebe kayıtlarını 213 sayılı VUK'un 219 uncu mad. (b) bendinde belirtilen "muhasebe fişleri", "primanota" ve "bordro" gibi yetkili amirlerin imza ve parafını taşıyan mazbut vesikalarla gerçekleştirilmesi,
- ✓ **Belgeleri;** Elektronik defter kayıtları ile birlikte muhafaza ve yetkili mercileri tarafından istenildiğinde ibraz etmeleri,

Defter ve Berat dosyalarını oluşturma, NES veya Mali Mühürle imzalama/onaylama ve Başkanlık onaylı berat dosyalarını alma süreleri

- ✓ ***213 sayılı Vergi Usul Kanununun 18. Maddesinde; “...Resmi tatil günleri süreye dahildir. řu kadar ki, sürenin son günü resmi tatile rastlarsa tatili takibeden ilk iş gününün tatil saatinde biter....” hükmü yer almaktadır***
- ✓ ***3 sıra Nolu e defter tebliğinde yapılan bir düzenleme ile defter beratlarının yüklenmesi sürelerin de değişiklik yapılarak **peşin vergi dönemlerine göre 3 ayda bir gönderme** seçeneği doğmuştur.***

Defter ve Berat Dosyalarının Oluşturulma, Nes veya Mali Mühürle İmzalama ve Onaylamada Seçenek

Dönem	Mükellefiyet Türü	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde
Ocak	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	Nisan Ayı Sonu
Şubat	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	Mayıs Ayı Sonu
Mart	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	Haziran Ayı Sonu
Nisan	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	Temmuz Ayı Sonu
Mayıs	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	Ağustos Ayı Sonu
Haziran	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	Eylül Ayı Sonu
Temmuz	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	Ekim Ayı Sonu
Ağustos	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	Kasım Ayı Sonu
Eylül	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	Aralık Ayı Sonu
Ekim	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	Sonraki Yıl Ocak Ayı Sonu
Kasım	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	Sonraki Yıl Şubat Ayı Sonu
Aralık	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	Sonraki Yıl Mart Ayı Sonu
	Kurumlar Vergisi Mükellefi	Sonraki Yıl Nisan Ayı Sonu

DÖNEM	Mükellefiyet Türü	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde
Ocak	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	Mayıs Ayı Sonu
Şubat	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	
Mart	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	
Nisan	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	Ağustos Ayı Sonu
Mayıs	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	
Haziran	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	
Temmuz	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	Kasım Ayı Sonu
Ağustos	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	
Eylül	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	
Ekim	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Mart Ayı Sonuna Kadar, Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Nisan Ayı Sonuna Kadar
Kasım	Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Mükellefi	
Aralık	Kurumlar Vergisi Mükellefi	

:: E-defter beratlarını aylık mı 3 aylık mı gönderme seçeneği bilgisi ya da müracatı nasıl olacak?

edefter.gov.tr internet adresi üzerinden kullanıma sunulan e-Defter uygulaması aracılığı ile hesap dönemi başında tercih alınacaktır. Süresi içinde tercih yapmayanların aylık dönemler itibariyle yükleyeceği varsayılacaktır.



Özel vekaletnamede veya muvafakatnamede; hangi ay/yıl/hesap dönemine ait e-Defter ve beratların hangi özel entegratör veya yazılım uyumluluk onayı verilen yazılım firmaları ya da meslek mensubu tarafından imzalanmasına yetki verildiği açık bir şekilde belirtilmeli ve mükellef tarafından söz konusu vekâletname veya muvafakatname bilgilerinin e-Defter uygulaması aracılığı ile Başkanlık sistemine yüklenmesi gerekmektedir.



e-Defter Onaylanması, Yüklenmesi ve Saklanması(Muvafakatname) Hakkında;

- ✓ Herhangi bir **kesinti veya sistem arızası nedeni ile beratların** Başkanlık tarafından onaylanması işleminin gerçekleştirilememesi durumunda söz konusu beratlar, NES veya Mali Mühür ile **zaman damgalı** olarak imzalanacak veya onaylanacaktır.
- ✓ Bu kapsamda kullanılacak olan zaman damgaları **TÜBİTAK-UEKAE'**den temin edilecektir.
- ✓ Beratların, Başkanlığa sunumunu engelleyen **kesinti** veya **arıza** durumunun ortadan kalkmasını takiben ilgili **beratların tekrar Başkanlık onayına sunulması işlemi** gerçekleştirilecektir.
- ✓ **Aylık dönem, sadece onaya sunulan ayın defter kayıtlarını ifade etmekte olup, önceki aylara ait kayıtları içermez.**
- ✓ **Hesap dönemi veya takvim yılı içerisinde de e-Defter tutmaya başlanabilir.** Ancak hesap dönemi veya takvim yılı içerisinde e-Defter tutmaya başlayanlar, **başladıkları tarihi izleyen 1 aylık süre içerisinde eski defterlerine kapanış tasdiki** yaptıracaklardır.

KURUMSAL	ÜRÜNLER	HİZMETLER	BİLGİ DEPOSU	DUYURULAR	İLETİŞİM	ONLINE İŞLEMLER		
Nitelikli Elektronik Sertifika (NES) ▼ Elektronik ortamda ıslak imza değeri taşıyan sertifika	Mobil NES ▼ Mobil ortamda ıslak imza değeri taşıyan sertifika	Güvenli Sunucu Sertifikası (SSL) ▼ Sunucu ve istemci arasındaki güvenliği sağlar	Mali Mühür Sertifikası ▼ Yasal belgelerin güvenliğini ve gizliliğini sağlar	Yeni Nesil ÖKC Sertifikası ▼ IP tabanlı ödeme kayıt cihazına verilen sertifika	Zaman Damgası ▼ Bir verinin belirtilen bir tarihte varlığını kanıtlar	Kart Okuyucu ▼ Akıllı kart ile bilgisayar iletişimini sağlayan donanım	Kurumsal Şifreleme ve Elektronik Mühür Sertifikaları ▼ E-yazışmada kullanılan sertifika tipleri	GEM (Güvenli Erişim Modülü) ▼ Kart Erişim Cihazlarının sertifikası

1	1.000	236,00 TL (200 TL + KDV)
2	10.000	590,00 TL (500 TL + KDV)
3	100.000	1.470,00 TL (1.250 TL + KDV)
4	1.000.000	4.425,00 TL (3.750 TL + KDV)
5	5.000.000	16.520,00 TL (14.000 TL + KDV)
6	10.000.000	25.960,00 TL (22.000 TL + KDV)

• 10 milyon üzeri alımlar için bilgi@kamusm.gov.tr'ye mail atınız.

- Kurumumuz 488 Sayılı Damga Vergisi Kanununun 3.maddesinde belirtilen "Resmî Daire" kapsamında olup,Damga Vergisinden muaftır.
- Kurumumuz V.U.K Yönetmelik Hükümlerine tabi değildir.
- Kurumumuz Kurumlar Vergisinden muaftır.

Tel: +90 262 648 18 18 - Dahili

Çağrı Merkezi: 444 5 576

bilgi@kamusm.gov.tr

Gönderi Sorgulama



Duyurular | Yasal Uyarı | İletişim
Her hakkı saklıdır, Kamu Sertifikasyon Merkezi © 2011




Zaman Damgası Müşteri Başvurusu

Zaman Damgası Müşteri Başvurusu > İlk Başvuru

İlk Başvuru

1. Bireysel / Kurumsal Başvuru tipini seçiniz, tüm alanları doldurup "Giriş" butonuna basınız
2. Kurumsal başvurularda Başvuru formu şirket adına yetkili kişi tarafından, Gerçek başvurularda kişi tarafından nüfus cüzdanı bilgilerine göre doldurulacaktır.
3. Sorularınız için bilgi@kamusm.gov.tr adresine mail atabilirsiniz.

Yenile

İşlem Tipi Bireysel Kurumsal

Resimdeki Yazı

TC Kimlik No

Ad

Soyad

Doğum Yeri

Doğum Tarihi

Giriş

Zaman Damgası Müşteri Başvurusu

Zaman Damgası Müşteri Başvurusu > İlk Başvuru

Başvuru Formu

1. İşaretlenmiş alanların doldurulması zorunludur.
2. Güncel fiyat listesi için Kamu Sertifikasyon Merkezi Zaman Damgası Fiyatlandırma sayfasını ziyaret edebilirsiniz.

* **Kimlik Bilgileri**

* Kimlik No

* Adı

* Soyadı

* Doğum Yeri

* Doğum Tarihi

* **İletişim Bilgileri**

* E-Posta Adresi

İş Telefonu Dahili :

* Cep Telefonu

* Mobil Operatör Tipi

Kullanıcı adı ve parola yukarıdaki bilgilere göre tarafınıza iletilecektir.



Zaman Damgası Müşteri Başvurusu

Zaman Damgası Müşteri Başvurusu > İlk Başvuru

SMS Doğrulama

1. İşleminize devam edebilmek için aşağıda belirtilen cep telefonuna, SMS Onay Kodu gönderilecektir. SMS Onay Kodunun gönderilmesi için "Gönder" tuşuna basınız.
2. SMS gönderimi ücretsizdir.

Telefon Numaranız : () - - - - -

Gönder

Forma Geri Dön

Zaman Damgası Müşteri Başvurusu

Zaman Damgası Müşteri Başvurusu > İlk Başvuru

SMS Doğrulama

- İşlemine devam edebilmek için aşağıda belirtilen cep telefonunuza gönderilen SMS Onay Kodunu girip "Onayla" tuşuna basınız.
- Sorularınız için bilgi@kamusm.gov.tr adresine mail atabilirsiniz.

Lütfen cep telefonunuza gelen onay kodunu giriniz

00:02:42

Onayla

Sayın İSİ

Zaman damgası başvurunuz alınmıştır.

Ödenmesi Gereken Tutar : 236.00 TL

Siparişiniz birkaç dakika içerisinde sistemimize yansyacaktır. Sonrasında Vergi Kimlik/TC Kimlik numaranızla;

1- "[Borç Sorgulama ve Ödeme](#)" sayfasından ilgili siparişinize ait borcunuzu ve varsa diğer borçlarınızı sorgulayarak kredi/banka kartınızla Sanal POS aracılığıyla ödemenizi gerçekleştirebilirsiniz. **Sanal POS ile yapılan ödemeler aynı gün işleme alınmaktadır.**

2- Vakıfbank ve Ziraat Bankasının aşağıda belirtilen kanallarından ilgili siparişinize ait borcunuzu sorgulayarak yasal süre içerisinde ödemenizi gerçekleştiriniz. Aşağıdaki kanallardan yapılan ödemeler 1 iş günü sonrasında hesaplarımıza yansımaktadır.

Banka	Banka Şubesi	İnternet Şubesi	Mobil Şube	ATM Çağrı Merkezi
VAKIFBANK	✓	✓	✓	✓
ZİRAAT BANKASI	✓	✓	✓	-

Ödemeniz sistemimize otomatik olarak yansımaktadır. Ayrıca dekont göndermenize gerek yoktur.

Ödemeniz gerçekleştiğinde kontörleriniz yüklenecektir. İlk kez Zaman Damgası alıyorsanız Müşteri Numaranız ve Parolanız başvuruda bildirmiş olduğunuz e-posta ve cep telefonu üzerinden tarafınıza gönderilecektir.

Saygılarımızla.

Kamu SM®, Kamu Sertifikasyon Merkezi

Bu e-posta ile ilgili olarak soru, görüş ve önerileriniz için aşağıdaki iletişim bilgilerini kullanarak Kamu SM Çağrı Merkezi ile iletişime geçebilirsiniz.

Tel: 444 5 576

Fax: 0(262)6481800

E-posta: bilgi@kamusm.gov.tr

Web: www.kamusm.gov.tr

e-Defter Dosyaları, Berat Dosyaları ve Muhasebe Fişlerinin Muhafaza ve İbrazı

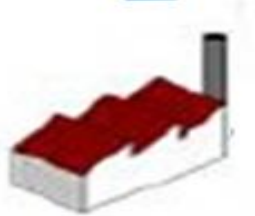
- ✓ e-Defter dosyaları ve bunlara ait berat dosyaları birbirleri ile ilişkili şekilde elektronik ortamda, muhasebe fişleri ise kağıt ve/veya elektronik ortamda, istenildiğinde **ibraz edilmek** üzere muhafaza edilmek zorundadır.
- ✓ (e-İmza+Mali Mühür)e-Defter dosyaları, berat dosyaları ve elektronik ortamda oluşturulan muhasebe fişlerinin **veri bütünlüğünün sağlanması** ile **kaynağının inkâr edilmezliği**, NES veya Mali Mühür ile garanti altına alındığı için kağıt ortamında saklanmayacak (kağıt ortamda tutulması tercih edilen muhasebe fişleri hariç) ve elektronik ortamdaki bu dosyaların kağıt ortamdaki hali **hukuken hüküm ifade etmeyecektir.**
- ✓ **(İbraz) Defterlerini elektronik ortamında tutanlar**, e-Defter dosyaları, elektronik ortamda oluşturulan muhasebe fişleri ve ilgili berat dosyalarını vergi kanunları, Türk Ticaret Kanunu ve diğer düzenlemelerde yer alan süreler dâhilinde elektronik, manyetik veya optik ortamlarda (kağıt ortamda tutulması tercih edilen muhasebe fişleri kağıt ortamda) **muhafaza** ve **istenildiğinde elektronik, manyetik** veya optik araçlar vasıtasıyla eksiksiz ve okunabilir şekilde ibraz etmekle yükümlüdür

e-Defter Dosyaları, Berat Dosyaları ve Muhasebe Fişlerinin Muhafaza ve İbrası



Mevcutta Özel entegratörler tarafından yapılan saklama sizin ihtiyari olarak başvurduğunuz bir yöntem. Yeni düzenleme ile saklama kriptolu olarak ve belli standarda ve kurala bağlanmaktadır.

Birincil Kopya Sorumluluğu Saklanması Mecburi



MÜKELLEF



Özel Entegratör



10 Yıl
01 01 2020

Durumlar -1	Hiç e-Defter Oluşturulmaması Durumu	Bozulması, Silinmesi, zarar görmesi, veya işlem görmemesi sebebi ile ikinci kopyalarının da elde edilememesi
<p><u>Mücbir Sebepler</u></p>		<p>✓ Tevsilk edici belgelerle birlikte 15 gün içinde ticari işletmesinin bulunduğu yetkili mahkemeye başvurarak kendisine bir zayi belgesi verilmesini istemeli ve zayi belgesi ile birlikte Başkanlığa yazılı olarak başvurulmalı</p>
<p><u>Mükellefin iradesi dışında gelişen durumlarda (Elektronik İmza Yada Mali Mühür'ün Bozulması Çalınması vb.)</u></p>	<p>✓ Mükellefler söz konusu durumu ve yeni elektronik imza aracınının/Mali Mührün başvuru işlemlerinin yapıldığını tevsik eden bilgi ve belgelerle Başkanlığa başvurmak zorundadır. Yeni elektronik imza aracının /mali mührünün temin edilmesini müteakip en geç 3 iş günü içinde imzalanan e defter ve/veya berat dosyalarının Başkanlık sistemine yüklenmesi gerekmektedir</p>	

Durumlar - 2	Hiç e-Defter Oluşturulmaması Durumu	Bozulması, Silinmesi, zarar görmesi, veya işlem görmemesi sebebi ile ikinci kopyalarının da elde edilememesi
<p><u>Mükellefin Kusurundan kaynaklı durumlar(e defterleri oluşturdukları ve muhafaz ettikleri bilgi işlem sistemlerinin haczedilmesi veya bu sitemlere yetkili mercilerce el konulması halinde</u></p>	<p>✓ Durumu en geç 3 iş günü içerisinde Başkanlığa bildirmek ve kayıtların nasıl tamamlanacağına ilişkin ayrıntılı bir plan sunmak zorundadır.</p>	

Elektronik Belge Olarak Düzenlenme Zorunluluğu Getirilen Belgelerin Kâğıt Olarak Düzenlenmesi veya Hiç Düzenlenmemesi

- ✓ 509 Nolu Tebliğin **11.7.** bölümünde belirtilen **zorunlu haller hariç olmak üzere**, elektronik belge olarak düzenlenme zorunluluğu getirilen belgelerin **kâğıt olarak düzenlenmesi veya hiç düzenlenmemesi** halinde **Vergi Usul Kanunu'**nda öngörülen cezalar uygulanır

Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere;

- ✓ Verilmesi ve alınması icabeden **fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu ile serbest meslek makbuzlarının verilmemesi, alınmaması,**
- ✓ Düzenlenen bu belgelerde **gerçek meblağdan farklı meblağlara** yer verilmesi,
- ✓ Bu belgelerin **elektronik belge olarak** düzenlenmesi gerekirken **Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen zorunlu haller hariç olmak üzere kâğıt olarak** düzenlenmesi
- ✓ VUK'nun 227 nci ve 231 inci maddelerine göre hiç düzenlenmemiş sayılması halinde; bu belgeleri **düzenlemek** ve **almak** zorunda olanların her birine, her bir belge için **290 Türk lirasından** aşağı olmamak üzere bu belgelere yazılması gereken meblağın veya meblağ farkının %10'u nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilir. Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak tespit olunan yukarıda yazılı özel usulsüzlükler için kesilecek cezanın toplamı **14.800** ve her bir tespit için **148.000 Türk lirasını** geçemez. Gider Yapabilir, ancak belgeyi düzenleyen ve alan e-Arşiv Fatura olarak düzenlenmediği için VUK'ta öngörülen (353/I) cezai müeyyide ile karşılaşır.

	e-Fatura Zorunlu	e-Defter Zorunlu	e-Arşiv Zorunlu	e-İrsaliye Zorunlu	e-Müstahsil Zorunlu	e-SMM Zorunlu
Kriterler -1						
2018 Cirosu 10 Milyon + ise 01.01.2020	✓	✓	✓			
2018 ve 2019 Cirosu 5 Milyon +	✓	✓	✓			
2020 ve Sonrası 5 Milyon Cirosu Olanlar	✓	✓	✓			
İhtiyari e Fatura Kullananlar	✓		✓			
ÖTV Kanununa ekli (I) Bayilik Lisansı Olanlar	✓	✓	✓	✓		
ÖTV Kanunu III Sayılı Liste imal, ithal edenler	✓	✓	✓	✓		
Aracı hizmet sağlayıcıları, İnternet Üzerinden Reklamcılık	✓	✓	✓			
Komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticareti	✓	✓	✓	✓	✓	
19.10.2019 ve öncesi e-Fatura e Defter Mükellefleri	✓	✓	✓			

Kriterler -2	e-Fatura Zorunlu	e-Defter Zorunlu	e-Arşiv Zorunlu	e-İrsaliye Zorunlu	e-Müstahsil Zorunlu	e-SMM Zorunlu
Hali hazırda aracı hizmet sağlayıcıları ve internet satışı yapanlar + 2018 Yılı Brüt Satış Hasılatı 5 Milyon ve Üstü)	✓	✓	✓			
Aracı hizmet sağlayıcıları ve internet satışı yapanlar, 2020 ve sonrası kurulan	✓	✓	✓			
4634 Sayılı Şeker Kanununun 2inci maddesinin e bendinde tanımına yer verilen şekerin imalini gerçekleştiren mükellefler	✓	✓	✓	✓		
Gübre takip sistemi' ne kayıtlı kullanıcılar	✓	✓	✓	✓		
Maden üretim faaliyetinde bulunan gerçek ve tüzel kişilerin	✓	✓	✓	✓		
ÖTV ekli (III) sayılı listedeki malların imal, inşa, ithal	✓	✓	✓	✓		

Kriterler - 3	e-Fatura Zorunlu	e-Defter Zorunlu	e-Arşiv Zorunlu	e-İrsaliye	e-Müstahsil	e-SMM
<i>e-Fatura uygulamasına kayıtlı bulunan GTİP:72 ile GTİP:73 demir veya çelikten eşyaların imali, ithal ve ihracı faaliyetinde bulunan</i>	✓	✓	✓	✓		
<i>e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan ve 2018 veya izleyen hesap dönemlerinde brüt satış hasılatı 25 milyon TL ve üzeri</i>	✓	✓	✓	✓		
<i>01.02.2020 Tarihi İtibari İle Serbest Meslek Faliyeti Olan ve Sonra Mükellef Olanlar</i>						✓

E-Fatura Mükellef Zorunluluğu

Mükellef Grubu	Zorunlu Geçiş Süresi
2018 Cirosu 10 Milyon +	01.01.2020 tarihine kadar
2018 ve 2019 Cirosu 5 Milyon+	01.07.2020 tarihine kadar
2020 ve Sonrası	İzleyen yılın Temmuz ayına kadar
ÖTV Kanununa ekli (I) (Bayilik Lisansı)	01.07.2020 tarihine kadar
ÖTV Kanunu III Sayılı Liste imal, ithal edenler	01.07.2020 tarihine kadar
ÖTV I (Bayilik Lisansı) ve III Sayılı Liste	Takip eden 4 ay içinde
2020 den İtibaren	
Aracı hizmet sağlayıcıları, İnternet Üzerinden Reklamcılık	01.07.2020 tarihine kadar
Komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticareti	01.01.2020 tarihine kadar
Bavul Ticareti Yapanlar	01.07.2020 tarihine kadar
2020 sonrası Aracı hizmet sağlayıcıları, internet reklamcılığı	Kuruluştan 3 ay sonra
Komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticareti	Başlangıçtan 3 ay sonra
İnternet Üzerinden Satış + 5 Milyon Ciro	1.01.2020

e - Arşiv Fatura Mükellef Zorunluluğu

<i>Mükellef Grubu</i>	<i>Zorunlu Geçiş Süresi</i>
<i>19.10.2019 ve öncesi e-Fatura Mükellefleri</i>	<i>01.01.2020 tarihine kadar</i>
<i>19.10.2019 sonrası E-Fatura Mükellefleri</i>	<i>E-Fatura ile aynı anda</i>
<i>Aracı hizmet sağlayıcıları, İnternet Üzerinden Reklamcılık</i>	<i>1.1.2020 tarihine kadar</i>
<i>Aracı hizmet sağlayıcıları ve internet satışı yapanlar, 2020 ve sonrası kurulan</i>	<i>Kuruluştan 3 ay içinde</i>
<i>e-Arşiv fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflere (5.000 ve 30.000 TL vergiler dahil) düzenlenecek faturalarda</i>	<i>1.1.2020 tarihinden itibaren</i>
<i>İnternet Üzerinden Satış + 5 Milyon Ciro</i>	<i>01.01.2020 tarinden itibaren</i>

e - İrsaliye Mükellef Zorunluluğu

Mükellef Grubu	Zorunlu Geçiş Süresi
ÖTV ekli (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi	01.07.2020 tarihine kadar
4634 Sayılı Şeker Kanununun 2inci maddesinin e bendinde tanımına yer verilen şekerin imalini gerçekleştiren mükellefler	01.07.2020 tarihine kadar
Gübre takip sistemi' ne kayıtlı kullanıcılar	01.07.2020 tarihine kadar
Maden üretim faaliyetinde bulunan gerçek ve tüzel kişilerin	01.07.2020 tarihine kadar
ÖTV ekli (III) sayılı listedeki malların imal, inşa, ithal	01.07.2020 tarihine kadar
e-Fatura uygulamasına kayıtlı bulunan GTİP:72 ile GTİP:73 demir veya çelikten eşyaların imali, ithal ve ihracı faaliyetinde bulunan	01.07.2020 tarihine kadar
e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan ve 2018 veya izleyen hesap dönemlerinde brüt satış hasılatı 25 milyon TL ve üzeri	01.07.2020 tarihine kadar
Komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticaretiyle iştigal	1.1.2020 tarihine kadar
01.01.2020 tarihinden sonra	Takip eden 4 ay içinde

e - Müstahsil Mükellef Zorunluluğu

<i>Mükellef Grubu</i>	<i>Zorunlu Geçiş Süresi</i>
<i>19.10.2019 tarihinden önce e-Fatura sistemine kayıtlı</i>	<i>01.07.2020 tarihine kadar</i>
<i>Komisyonecu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticareti</i>	<i>01.01.2020 tarihine kadar</i>
<i>2020 yılı içinde e-Fatura uygulamasına dâhil olanlar</i>	<i>e-Fatura süreci içinde</i>

e - Serbest Meslek Mükellef Zorunluluğu

<i>Mükellef Grubu</i>	<i>Zorunlu Geçiş Süresi</i>
<i>01.02.2020 tarihi itibariyle faaliyette olanlar</i>	<i>01.06.2020 tarihine kadar</i>
<i>01.02.2020 tarihi dâhil olmak üzere yeni faaliyete başlayacak</i>	<i>Takip eden 3 ay içinde</i>

e- Defter Mükellef Zorunluluğu

<i>Mükellef Grubu</i>	<i>Zorunlu Geçiş Süresi</i>
<i>e-Faturaya Zorunu Geçiş Sürecindekiler</i>	<i>Süreç içinde</i>
<i>e-Faturaya Yıl İçinde Zorunu Geçiş Sürecindekiler</i>	<i>Takip eden yılın başından itibaren</i>
<i>Bağımsız Denetime Tabi Şirketler</i>	<i>01.01.2020 itibariyle</i>
	<i>01.01.2020 itibariyle bağımsız denetime tabi ise takip eden yılın başında</i>

SORULAR / CEVAPLAR

Soru 1 : e-Defter için Luca da nasıl bir yol izleyeceğiz?

Cevap 1 : Luca kullanan Mali Müşavirler mükelleflerinin e-Defterlerini Luca üzerinde oluşturularak, ilgili defterelere ait beratları GİB e iletmektedir.

Bu kapsamda mükellefi e-Defter sürecine tabi olan Luca kullanıcısı Mali Müşavirler 300 ₺ + KDV bedel ile Luca e-Defter modülünü alarak işlem yapmaya başlayabilir. Bu bedel tek seferlik olup tüm e-Defter sürecine dahil olacak olan mükelleflerde kullanılabilir.

Bu ücrete saklama dahil değildir.

Soru 2 : e-Defterlerimizi nerede saklayacağız?

Cevap 2 : Öncelikle şunu belirtmek gerekmektedir. E-Defterlerin tüm e-Belgelerde olduğu gibi saklama sorumluluğu mükellefe aittir. Lütfen e-Defterleri mükellefe teslim edelim.

Mükellef e-Defterleri VUK 509 kapsamında Başkanlıkta (GİB) veya yetki almış özel entegratörde saklamak durumundadır. GİB tarafından verilen hizmet ücretsiz olup saklanmak için GİB'e yüklenen e-Defteri mükellef herhangi bir şekilde geri indiremeyecektir.

Özel entegratörlerde ise saklama ücretli olup e-Defter saklamanın beraberinde ek hizmet sunumları yapılmaktadır. Luca olarak İşNet tarafından hali hazırda sunulmakta olan NetteArşiv hizmetini önermekteyiz.

SORULAR / CEVAPLAR

Soru 3 : VUK 509 da bahsedilen e-Muhasebe fişi nedir. Nerede saklanacak?

Cevap 3 : Muhasebe fişi VUK 509 da bahsedildiği gibi bir işlemin bir kaydın yapıldığının ispatı durumundaki kayıttır. Her bir kaydın belirlenecek olan teknik kılavuza uygun olarak PDF yada XML olarak hazırlanması ve Mali Müşavirin e-İmzası ile (bağımlı ise kurumun mali mühürü ile) imzalanarak uygun şartlarda saklanması gerekmektedir.

Luca olarak hem e-Defterleri , hem beratları hem de saklanması gerekli deftere tabi olan tüm kayıtları İşNet NetteArşiv sisteminde saklanması imkanını sunuyor olacağız.

Soru 4 : e-Defterlerin gönderiminde sunulan aylık veya 3 aylık gönderim durumu nasıl belirlenecek ?

Cevap 4 : VUK 509 ile gelen e-Defter gönderim sürelerindeki değişim imkanı her yılın başında mükellefe edefter.gov.tr den veya interaktif vergi dairesi sisteminden sunulacaktır.

Bu imkan her yıl için yılın başında 1 kere sunulacak olup yıl içerisinde değişim imkanı sunulmayacaktır.